

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț, prin adresa nr. ... din data de .....2011 înregistrată la direcție sub nr. ... din data de ....2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X** cu sediul în ..., județul Neamț, având codul unic de înregistrare RO ....

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....**emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț la data de ....2011 și are ca obiect majorările de întârziere în sumă de **...lei** reprezentând:

- ...lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei – dobânzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator;
- ....lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. X** din .....

**I. Petenta** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.....2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț, prin care au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ...lei arătând următoarele:

Societatea a depus prin mijloace electronice de transmitere la distanță formularul 300 aferent lunii februarie 2011 cu opțiune de rambursare a sumei negative.

Pentru suma de ...lei reprezentând TVA de rambursat, societatea a înaintat adresa nr. .../.....2011 pentru compensarea soldului sumei negative la sfârșitul perioadei de raportare în cuantum de ...lei, iar pentru diferența de plată reprezentând obligații fiscale curente, a întocmit ordine de plată în sumă de ...lei.

Societatea consideră că Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, împreună cu notele privind compensarea obligațiilor fiscale nu respectă prevederile art.116 alin.(5) lit.b) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind data la care se compensează creanțele datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, respectiv termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului de TVA cu opțiune de rambursare, în cazul de față data de 25.03.2011 și nu 05.04.2011 și 25.04.2011.

În consecință, consideră netemeinică și nelegală Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../20.06.2011, prin care au fost calculate obligații de plată accesorii pe perioade ulterioare datei de stingere a creanțelor prin compensare.

**II.** Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru **S.C. X** din ... – CUI ..., **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2011** prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **...lei** aferente impozitului pe profit și varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, stabilite prin Decizia de impunere nr..../...2011, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente veniturilor din salarii declarate prin declarația 112 pentru luna februarie 2011, având scadența la data de 25.03.2011, precum și contribuției de asigurări sociale datorată de angajator stabilită prin Declarația rectificativă nr..../24.03.2011.

**III.** Luând în considerare cele prezentate de societatea contestată, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

**Prin cauza supusă soluționării Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă organul fiscal a stabilit în mod legal în sarcina S.C. X dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ...lei aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.**

**În fapt,**

Așa cum reiese din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, S.C. X – CUI RO ...a depus la organul fiscal la data de 16.03.2011 declarația 112 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna februarie 2011, înregistrată sub nr...., obligațiile declarate prin aceasta în sumă totală de **...lei**, având scadența la data de 25.03.2011.

Din sumele declarate pentru luna februarie 2011 a fost stins, cu Nota de compensare nr.... din 25.03.2011, impozitul pe veniturile din salarii în sumă de **...lei**.

Ulterior, respectiv la data de 17.03.2011, data de 23.03.2011 și data de 25.03.2011, au fost efectuate plăți de către societate, în sumă de **...lei**, din obligațiile de plată aferente lunii februarie 2011 rămânând de achitat suma de **...lei** (...lei – ...lei – ...lei).

Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent lunii februarie 2011, societatea a solicitat la rambursare suma de **...lei**. Concomitent, cu adresa nr..../23.03.2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț sub nr..../25.03.2011, societatea a solicitat ca TVA de rambursat să fie compensată cu obligații bugetare datorate bugetului de stat în sumă de **...lei** și cu obligații bugetare datorate bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale în sumă de **...lei**, obligații datorate pentru luna februarie 2011.

În urma soluționării cererii de rambursare, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.... din 31.03.2011, a fost aprobată la rambursare suma de **...lei**.

Prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../18.05.2011, în care se menționează: „compensarea se efectuează cu data de 25.03.2011”, s-au stins prin compensare din TVA aprobată la rambursare în sumă de **...lei**, impozitul pe profit în sumă de **...lei**, având scadență la data de 25.04.2011, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **... lei**, având

scadență la data de 25.03.2011 și obligațiile de plată accesorii aferente TVA în sumă de ... leu.

**Astfel, obligațiile rămase de plată în sumă de ...lei (...lei – ... lei) aferente lunii februarie 2011, având scadență la data de 25.03.2011 au ramas neachitate, organul fiscal procedând la stingerea impozitului pe profit în sumă de ...lei, având scadență la data de 25.04.2011.**

Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../20.06.2011, prin care a calculat pentru S.C. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ...lei aferente impozitului pe profit și varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, stabilite prin Decizia de impunere nr..../06.06.2011, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente veniturilor din salarii declarate prin declarația 112 pentru luna februarie 2011, precum și contribuției de asigurări sociale datorată de angajator stabilită prin Declarația rectificativă nr..../24.03.2011.

Petenta contestă majorările de întârziere în sumă de ...lei stabilite prin decizia de calcul accesorii anterior menționată, motivând că obligațiile datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale, trebuiau compensate la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA, cu opțiune de rambursare, respectiv la data de 25.03.2011 și nu la data de 05.04.2011 și 25.04.2011.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../....2011 întocmit de A.F.P.C.M. Neamț, se detaliază modul în care ar fi trebuit să se efectueze stingerea obligațiilor de plată la luna februarie 2011 din TVA de rambursat aferentă lunii februarie 2011, și din plățile efectuate de societate, rezultând că accesoriile calculate prin decizia contestată nu sunt datorate integral.

#### **În drept,**

Referitor la dispozițiile privind efectuarea plăților, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art. 114, prevede:

„(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2<sup>3</sup>) **În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate. [...]**”

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art.115 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(1) **Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci**

se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

(...)

b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii.** În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

(...)"

Referitor la compensare, art. 116 din același act normativ stipulează:

„(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1)

[...]

(4) Dacă legea nu prevede altfel, **compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) **la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii; [...]"**

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător."

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede la art. 119 alin. (1) „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în cazul compensării, art. 122 din actul normativ sus menționat reglementează următoarele:

„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

Față de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

În temeiul prevederilor legale invocate în drept, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare, iar la compensarea obligațiilor fiscale de plată cu sumele de rambursat convenite, data stingerii este data prevăzută de lege pentru depunerea decontului de TVA cu opțiune de rambursare. De asemenea, organul fiscal competent are obligația de a distribui sumele din contul unic, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei și din cele menționate de organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației rezultă că obligațiile fiscale datorate pentru luna februarie 2011, în sumă totală de ...lei, având termen de scadență la data de 25.03.2011, au fost stinse după cum urmează:

-suma de ...lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii a fost stinsă prin Nota de compensare nr.... din 25.03.2011;

-societatea a efectuat plăți în sumă totală de ...lei, la data de 17.03.2011, 23.03.2011 și 25.03.2011;

-pentru diferența neachitată în sumă de ...lei a solicitat compensarea cu TVA de rambursat aferentă lunii februarie 2011, în sumă de ...lei, rămânând de achitat o diferență în sumă de ...lei.

Organul fiscal a procedat, prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr.../18.05.2011, la stingerea din taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare în sumă de ...lei, stingere efectuată la data de 25.03.2011, a impozitului pe profit în sumă de ...lei, având scadență la data de 25.04.2011, a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, având scadență la data de 25.03.2011 și a obligațiilor de plată accesorii aferente TVA în sumă de ...leu, ***fara a avea în vedere că la data de 25.03.2011 cand taxa pe valoarea adăugată de rambursat era exigibilă, impozitul pe profit nu era încă datorat, astfel ca trebuiau stinse mai întâi impozitele și contribuțiile care aveau termen de scadență la data de 25.03.2011, respectiv obligațiile fiscale declarate cu Declarația 112 nr...../16.03.2011.***

Având în vedere că organul fiscal *nu a aplicat reglementările privind stingerea creanțelor în cazul compensărilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare*, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligațiilor de plată accesorii în sumă de ...lei, *urmând a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../20.06.2011.*

Față de cele reținute, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

În speță se vor aplica și prevederile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

*„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Prin urmare, Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț va proceda la reanalizarea situației fiscale a societății contestatoare, va lua în considerare cele reținute prin prezenta decizie, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale accesorii datorate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin. (3) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE:**

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../20.06.2011 emise pentru **S.C. X** din ... de către Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț, pentru suma de **...lei**, urmând ca în 30 de zile de la comunicarea prezentei organul fiscal să procedeze la regularizarea situației privind stingerea obligațiilor fiscale, luând în considerare prevederile legale privind stingerea obligațiilor fiscale, precum și cele reținute prin prezenta decizie și, dacă va fi cazul, la emiterea altei decizii de calcul accesorii.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr..../2004, cu modificările și completările ulterioare.